



ЗдравПлюс / ZdravPlus

ENSURING ACCESS TO QUALITY
HEALTH CARE IN CENTRAL ASIA

ТЕХНИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ:

**Отчет по исследованию потребностей в
расходах учреждений ПМСП по 4 группе,
проведенного в Ферганской и
Навоийской областях**

Автор(ы):

Субрата Раут, директор компонента по финансированию и управлению
Окил Содиков, координатор финансовых менеджеров, Фергана
Замира Юлдашева, координатор финансовых менеджеров, Навои
Матлюба Хакимова, менеджер по управлению
Караматов Ильхом, ассистент-специалист по финансированию и управлению

**Ноябрь 2004 г.
Ташкент, Узбекистан**

ТЕХНИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ:

**Отчет по исследованию потребностей в
расходах учреждений ПМСП по 4 группе,
проведенного в Ферганской и
Навоийской областях**

Автор(ы):

Субрата Раут, директор компонента по финансированию и управлению
Окил Содиков, координатор финансовых менеджеров, Фергана
Замира Юлдашева, координатор финансовых менеджеров, Навои
Матлюба Хакимова, менеджер по управлению
Караматов Ильхом, ассистент-специалист по финансированию и управлению

**Ноябрь 2004 г.
Ташкент, Узбекистан**

Данный документ открыт для обсуждения, цитирования, копирования и перевода, частично или полностью, при условии соответствующей ссылки на оригинал, и если эти действия не предпринимаются в коммерческих целях. Комментарии и предложения со стороны читателей и пользователей данного документа будут приветствоваться.

Проект ЗдравПлюс/ЮСАИД, ул. Бозбозор-5, д.16, Ташкент 700077, Республика Узбекистан

Тел.: (998-71) 169 14 91, Факс: (998-71) 169 14 92, Э-мейл: abt@zdravplus.uz

Содержание

I. Признательность.....	1
II. Предисловие.....	2
III. Целесообразность проведения данного исследования	2
IV. Метод исследования.....	3
А. Выбор учреждений.....	3
V. Результаты исследования	4
А. Анализ доли расходов на 4 группу в бюджетах учреждений ПМСП.....	4
В. Анализ оптимальных потребностей в средствах для 4 группы расходов.....	6
VI. Обобщающие выводы.....	8
VII. Приложения	11
А. Исходная информация, использованная для определения потребностей в расходах по 4-й группе	11
В. Расчет потребностей учреждений ПМСП Ферганской области в средствах на 4 группу расходов.....	13
С. Расчет потребностей учреждений ПМСП Навоийской области в средствах на 4 группу расходов.....	16

I. Признательность

Авторы выражают глубокую признательность руководителям Центрального и Областных Бюро по реализации Проекта «Здоровье», а также начальникам Областных Управлений Здравоохранения Ферганской и Навоийской областей и коллективам специалистов, работающих под их руководством, за оказанную поддержку в проведении сбора информации для данного исследования.

II. Предисловие

Реформирование Финансирования и Управления (ФиУ) в сельских учреждениях первичной медико-санитарной помощи (ПМСП) в рамках проекта «Здоровье I» было начато в качестве эксперимента в трех районах Ферганской области (1999 год), и затем в него были вовлечены Навоийская и Сырдарьинская области - по три района в каждой из них (2001 год).

Основные принципы модели реформирования ФиУ включают: (1) Аккумуляцию средств районных бюджетов, предназначенных для сельской ПМСП в областном бюджете, (2) Распределение аккумулярованных средств между сельскими учреждениями ПМСП на основе единого по области подушевого норматива, скорректированного с учетом половозрастных коэффициентов, и численности населения, обслуживаемого каждым из этих учреждений, и (3) Предоставление большей финансовой и управленческой самостоятельности с приданием им статуса самостоятельного юридического лица. Эти подходы сильно отличаются от традиционного (старого) механизма финансирования, где учреждения ПМСП функционировали как подразделения Центральные Районные Больницы (ЦРБ) и финансировались из бюджетов ЦРБ на основе так называемого «остаточного принципа». Новые подходы к ФиУ нацелены на формирование в этих учреждениях необходимых финансовых и управленческих условий для обеспечения качественных медицинских услуг прикрепленному населению.

За последние 5 лет, основываясь на достигнутых успехах и извлеченных уроках, новые подходы к ФиУ были адаптированы и поэтапно распространены на все 37 районов Ферганской, Навоийской и Сырдарьинской областей, а позже, начиная с 2004г. - в 6 районах, отобранных в Республике Каракалпакстан и Хорезмской области. В настоящее время 635 сельских учреждений ПМСП, обслуживающие 3,3 миллиона сельских жителей, функционируют в соответствии с новыми подходами к ФиУ.

Учитывая положительные итоги реформ в пилотных регионах, правительство Узбекистана приняло решение о развертывании сельской модели реформирования ФиУ ПМСП на всю республику – как часть деятельности предстоящих проектов, финансируемых за счет средств займов Всемирного Банка (ВБ) и Азиатского Банка Развития (АБР).

Предполагается, что ключевые принципы финансового эксперимента, которые были апробированы в течение последних 5 лет и продемонстрировали успех – будут в основном сохранены, а функции управления адаптированы к местным условиям в процессе осуществления запланированного национального развертывания. Вместе с тем существуют некоторые критические операционные вопросы, которые требуют дальнейшего совершенствования сельской модели ФиУ ПМСП. К числу этих вопросов относится недостаток средств для финансирования затрат по 4 группе расходов учреждений ПМСП.

III. Целесообразность проведения данного исследования

Смета расходов учреждений ПМСП состоит в основном из трех разделов (групп). 1 группа содержит расходы на заработную плату, 2 группа – расходы на социальные отчисления и 4 группа – текущие расходы (кроме заработной платы), такие как расходы на лекарства, медикаменты и перевязывающие материалы, коммунальные услуги и т.д.

Излишне говорить, что достаточное финансирование 4 группы является чрезвычайно важным для нормальной деятельности реформируемых учреждений и улучшения качества медицинских услуг. Нельзя ожидать, что реформируемые учреждения ПМСП будут успешно предоставлять услуги более высокого качества если они не будут иметь достаточных средств для покрытия

потребностей по 4 группе расходов. Выделение достаточных средств на 4 группу является сердцевинной реформ ФиУ, отражающей основную разницу между традиционным подходом к финансированию ПМСП в соответствии с «остаточным» принципом и новым подходом, основанном на подушевом финансировании. При традиционном подходе затраты на заработную плату и социальные отчисления в основном являются гарантированными, тогда как на 4 группу распределяется очень мало денег или практически ничего.

Поэтому чрезвычайно важно исследовать: (1) До какой степени подушевой принцип финансирования достиг цели обеспечить реформируемые учреждения ПМСП средствами на 4 группу расходов? (2) Какие факторы определяют оптимальный уровень распределения средств на 4 группу? (3) Какая доля бюджета учреждения ПМСП должна быть распределена на 4 группу и (4) Какие изменения в будущем рекомендуются для процесса финансирования и формирования бюджета учреждений ПМСП чтобы гарантировать достаточные средства для 4 группы?

IV. Метод исследования

Исследование было проведено на местах, т.е. непосредственно в самих учреждениях, в мае-июне месяцах 2004 года, путем:

- изучения финансовых документов
- опроса Заведующих, Финансовых Менеджеров и Старших Медсестер (Фельдшер) учреждений ПМСП.

В ходе исследования сделан анализ:

- фактических затрат учреждений ПМСП на 4 группу расходов в 2003 году
- затрат учреждений ПМСП на 4 группу расходов, предусмотренных в утвержденном -бюжете на 2004 год
- потребности учреждений по каждому коду 4-й группы сметы расходов.

Информация по первому и второму пункту получены из официальной отчетности, что касается третьего пункта - потребностей учреждений в средствах на 4 группу расходов, то она рассчитана на основе действующих нормативно-правовых документов, а также цен и тарифов 2004 года (См Приложение 1 с наименованием кодов 4 группы расходов, нормативными документами и основными принципами оценки затрат по кодам 4 группы, а также с основными факторами, влияющими на величину расходов по 4 группе)

Таким образом, размер потребностей в средствах на 4 группу расходов учреждений ПМСП, представленный в данном отчете, рассчитан на основе методики, рекомендованной вышестоящими организациями и соответствующих правовых документов, инструкций, а также на основе изучения финансовых документов и мнений менеджеров учреждений ПМСП по исследуемым вопросам.

A. Выбор учреждений

Для исследования были выбраны 6 учреждений ПМСП Кувинского района – одного из самых первых пилотных районов Ферганской области и 9 учреждений ПМСП из трех пилотных районов Навоийской области (Навбахорский, Навоийский, Нуратинский).

Выборка

Учреждения	Тип	Население	Штат	Расстояние от ЦРБ	Расстояние от ОУЗ
Фергана/Кува					
СВП «Болалик»	II	3221	15,75	14	44
СВА «Терак-Таги»	III	3690	20,00	7	37
СВП «Узбекистон»	III	4896	20,75	24	54
СВА «Абдураззаков»	IV	9356	35,00	5	40
СВА «Обидов»	IV	6421	28,00	8	38
СВП «Бустон»	IV	8576	32,00	12	42
Навои					
СВА «Кадок»/Нурата	I	1544	12,00	45	110
СВА-ФАП «Катта-эж»/Нурата	I	1585	12,00	100	165
СВП «Каражон»/Навбахор	I	1780	12,00	13	38
СВП-ФАП «Дехибаланд»/Нурата	I	2447	14,25	15	65
СВП «Истиклол»/Навбахор	II	3215	16,00	4	25
СВА «Уч-тут»/Навбахор	IV	5459	25,00	24	31
СВП «Х.Мавлонов»/Навои р.	IV	6992	27,00	4	12
СВА –ФАП «Калконота»/Навбахор	IV	8219	36,25	14	28
СВА «Ибн-Сино»/Навои р.	IV	10944	45,50	6	12

Как видно из *Таблицы 1*, были выбраны учреждения различных видов (СВА, СВП) и типов (1, 2, 3 и 4). Кроме этого, учреждения отличались друг от друга по отдаленности от ЦРБ и от ОУЗ. В Навоийской области были выбраны три района по причине того, что здесь нет такого района, в котором наиболее полно представлены учреждения ПМСП разных типов.

Данная выборка таким образом позволяет построить модель, включающую различные типы сельских учреждений ПМСП, расположенных как в относительно густонаселенных и географически компактных территориях в Ферганской области, так и в редко населенных районах Навоийской области. В представленном исследовании нормативная потребность в средствах для 4 группы была оценена для этих учреждений.

V. Результаты исследования

A. Анализ доли расходов на 4 группу в бюджетах учреждений ПМСП

Анализ фактических расходов по 4 группе, осуществленных реформируемыми учреждениями ПМСП в 2003г. приведены в *Таблице 2*. Как видно из этой таблицы, в 2003г. для большинства учреждений ПМСП Ферганской и Навоийской области уровень финансирования расходов на 4 группу был недостаточным, а для некоторых – слишком низким: 28% от их общего числа выделили менее 5% своего фактического бюджета на 4 группу расходов, при этом в Ферганской области этот показатель составил 31%.

Распределение пилотных учреждений ПМСП по доле фактических расходов бюджетных средств на IV группу расходов (2003 г.)

Группировка	Ферганская область	Навоийская Область	По двум областям
Менее 5% выделенного бюджета на IV группу расходов	85 (31%)	25 (19%)	110 (28%)
5 – 10%	53 (20%)	100 (76%)	153 (38%)
11 – 15%	48 (18%)	6 (5%)	54 (13%)
16 – 25%	65 (24%)	0	65 (16%)
26 % и более	19 (7%)	0	19 (5%)
Всего учреждений	270 (100%)	131 (100%)	401 (100%)

В 2004 году во всех пилотных регионах была сделана серьезная попытка выправить ситуацию – как видно из *Таблицы 3*, удельный вес учреждений ПМСП, в утвержденном бюджете которых доля 4 группы составляет менее 5% сократилась до 1.4%, причем такие учреждения имелись только в Ферганской области.

Таблица 3

Распределение пилотных учреждений ПМСП по доле выделенных бюджетных средств на IV группу расходов (на основании утвержденных бюджетов на 2004 г.)

Групп-ка	Ферган-я область	Навоий-я область	Сырдар-я область	Хорезм-я область	Респу́б- лика Каракал- пакстан	Всего
Менее 5% выделенного бюджета на IV группу расходов	9 (3,3%)	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	0 (0%)	9 (1,4%)
5 – 10%	47 (17,2%)	68 (49,3%)	57 (44,2%)	12 (25%)	15 (31,9%)	199 (31,3%)
11 – 15%	75 (27,5%)	50 (36,2%)	56 (43,4%)	21 (43,8%)	20 (42,6%)	222 (35%)
16 – 25%	119 (43,6%)	19 (13,8%)	10 (7,8%)	12 (25%)	11 (23,4%)	171 (26,9%)
26 % и более	23 (8,4%)	1 (0,7%)	6 (4,7%)	3 (6,3%)	1 (2,1%)	34 (5,4%)
Всего учреждений	273 (100%)	138 (100%)	129 (100%)	48 (100%)	47 (100%)	635 (100%)

Но, также видно из *Таблицы 3*, что даже с учетом улучшений ситуация остается достаточно напряженной - каждое третье из 635 пилотных учреждений предусмотрело в своем годовом бюджете менее 10% средств на 4 группу, что предположительно является недостаточным для обеспечения их текущих расходов, следовательно и для предоставления качественных услуг.

Таким образом, эта проблема, с той или другой степенью остроты, сохранила свою актуальность во всех пилотных регионах, хотя в каждом из них она проявляется по-разному.

Одной из основных причин недостатка средств на 4 группу расходов для учреждений ПМСП, особенно для малых, явилось то, что согласно новой системе финансирования по подушевому

принципу, расчет годового бюджета учреждений зависит от количества и структуры населения, проживающего на прикрепленных к учреждениям территориях. Этот подход не учитывает размеры материально-технической базы учреждений (здание, оборудование, мягкий и твердый инвентарь, и т.д.), например, в Ферганской области учреждение обслуживающее 4000 человек на текущие расходы по содержанию материально-технической базы и по оплате коммунальных услуг тратит приблизительно в 1,5 раза меньше средств, чем учреждение с населением 8000 человек, тогда как его бюджет на самом деле в 2 раза меньше бюджета второго учреждения. Это обстоятельство приобретает особую остроту в Навоийской области, которая имеет свои географические особенности – разбросанность проживания населения, наличие ряда учреждений ПМСП с крайне малой численностью прикрепленного населения (до 1000 человек) и с большим количеством ФАПов в степных районах области.

Как мы знаем, для того, чтобы обеспечить больше средств для текущих расходов учреждений с малой численностью прикрепленного населения, использовался подушевой норматив финансирования, скорректированный на так называемые коэффициенты плотности населения. Но, как показывают вышеприведенные данные, даже этот подход не был достаточным для малых учреждений чтобы обеспечить им хотя бы небольшую сумму средств для расходов на 4 группу.

Далее, при разработке бюджетов УПМСП Навоийской области на 2004 год был введен коэффициент на население ФАПов. Однако и данное моделирование как видно не имело большого успеха в улучшении положения учреждений ПМСП с малым количеством населения. Относительная доля затрат на заработную плату остается довольно высокой.

Очевидно, что невозможно в ближайшее время снизить затраты на заработную плату. В таком случае следует распределить больше средств для реформируемых учреждений ПМСП. Они должны быть достаточными для покрытия расходов на 1 группу и 2 группу, а также для обеспечения расходов на 4 группу хотя бы в размере, рекомендуемом соответствующими правительственными нормативами. В связи с этим наиболее значимой проблемой является установление того, сколько средств следует учреждениям ПМСП распределить на 4 группу, чтобы это могло рассматриваться как оптимальный уровень для их нормального функционирования.

С целью более детального изучения этой проблемы было проведено исследование потребностей учреждений ПМСП в расходах по 4-ой группе в соответствии с существующими нормативными документами и на основе этого определена их оптимальная доля в бюджете учреждений.

В. Анализ оптимальных потребностей в средствах для 4 группы расходов

Результаты этих оценок приведены в приложенных к данному отчету таблицах (см. Приложения 2 и 3). Таблицы отражают фактические расходы учреждений ПМСП в 2003г., утвержденные расходы на 2004г. и потребность в расходах на 2004г. в Ферганской и Навоийской областях.

Фергана: Из Приложение 2 хорошо видно, что потребности учреждений ПМСП с малым количеством населения (2-ой тип, с численностью прикрепленного населения 3221 чел) в таких расходах как текущий ремонт, оплата коммунальных расходов, оплата командировочных расходов, телекоммуникационные расходы и др., сравнимы с потребностями учреждений 3-го и 4-го типов (с численностью прикрепленного населения от 3690 чел. до 4896 чел. и от 6421 чел. до 9356 чел соответственно).

Например, по учреждениям ПМСП Кувинского района Ферганской области потребность в средствах на 4 группу расходов в разрезе основных кодов составила:

01300 - командировочные расходы

СВП Болалик – 2-го типа 53,0 тыс.сум

СВП Узбекистон – 3-го типа 51,5 тыс.сум

СВП Бустон – 4-го типа 52,5 тыс.сум

01400 – Коммунальные расходы

СВП Болалик – 2-го типа 504,0 тыс.сум

СВП Узбекистон – 3-го типа 477,0 тыс.сум

СВП Бустон – 4-го типа 539,2 тыс.сум

01600 – Текущий ремонт

СВП Болалик – 2-го типа 1000,0 тыс.сум

СВП Узбекистон – 3-го типа 700,0 тыс.сум

СВП Бустон – 4-го типа 1000,0 тыс.сум

В ходе исследования было выявлено, что количество населения, прикрепленного к учреждениям ПМСП, может существенно повлиять на суммы следующих статей 4-й группы расходов:

- Приобретение лекарственных средств;
- Приобретение твердого инвентаря;
- Приобретение мягкого инвентаря;
- Оплата льгот по коммунальным хозяйствам

Зависимость этих расходов от количества населения объясняется следующим образом: расходы по Приобретению твердого и мягкого инвентаря и Оплате льгот по коммунальным хозяйствам зависят от количества штатных работников учреждений ПМСП, а количество штата напрямую зависит от количества прикрепленного населения.

Поскольку доля данных видов расходов в общей сумме расходов по 4-й группе равна примерно 30-40%, а остальные расходы на 4 группу (60-70%) являются преимущественно фиксированными, то учреждения ПМСП с большим количеством населения в финансовом плане изначально находятся в более выгодном положении, чем учреждения с меньшим количеством населения.

Навои: Из Приложения 3 видно, что потребности учреждений ПМСП не сопоставимы и различны по каждому типу. Например:

- По командировочным расходам из-за расстояния УПМСП от районного и областного центра, количества медперсонала направляемых на прохождение повышения квалификации. Согласно «Инструкции о служебных командировках», если расстояние от УПМСП до районного и областного центра не превышает 30 км, то расходы на проезд не оплачиваются, в связи с чем для двух близко расположенных УПМСП не произведены расчеты по этому коду.

- По коммунальным расходам из-за различных типов здания, различных видов топлива и из-за отсутствия водопроводной воды в Нуратинском районе
- По телефонным услугам из-за различной степени обеспеченности учреждений средствами связи, например во многих учреждениях Нуратинского района связь вообще отсутствует.
- По текущим расходам из-за длительности эксплуатации зданий, качества строительства и сроков последнего капитального ремонта.
- По прочим расходам (код 01700) из-за наличия на балансе автотранспорта, радиуса обслуживания, количества прикрепленного населения
- По расходам на медикаменты из-за количества прикрепленного населения, следовательно, количества посещений, анализов и ЭКГ.

Было видно из анализа по Навоинской области, что здесь также как и в Фергане, количество обслуживаемого населения и его состав почти не влияют на командировочные, коммунальные, телефонные и прочие расходы. Степень влияния данного показателя на другие расходы 4 группы имеет главным образом косвенный характер. Например:

- Расчет потребности средств в мягком инвентаре производится на основании штатной численности УПМСП, который зависит от прикрепленного населения
- Расчет потребности средств на медикаменты производится на основании количества посещений, анализа, ЭКГ и других процедур, которые также зависят от количества прикрепленного населения.

VI. Обобщающие выводы

Из вышесказанного видно, что результаты исследований в Ферганской и Навоийской областях несколько отличаются друг от друга. Но все же в них есть одна общая и немаловажная закономерность: в основном чем меньше количество обслуживаемого населения, тем меньше бюджет учреждений удовлетворяет их потребностям по 4-й группе.

Вышесказанное подтверждается также данными *Таблицы 4*, где представлены структуры бюджетов и оценка оптимальной доли средств на 4 группу для учреждений ПМСП.

Таблица 4

Оценка потребностей в средствах IV группы для нормального функционирования сельских учреждений ПМСП

	Тип учреждения / численность населения	Доля средств в фактических расходах учреждений в 2003г. по		Доля средств в утвержденном бюджете на 2004г. по		Доля средств по 4 группе в бюджете учреждения, рассчитанном на основе потребности на 2004г.
		1 и 2 группам сметы расходов	4 группе	1 и 2 группам сметы расходов	4 группе	
Ферганская область						28,7
СВП «Болалик»	II / 3221	82,7	17,3	88,7	11,3	34,4
СВА «Терак-Таги»	III / 3690	81,9	18,1	85,4	14,6	34,9

СВП «Узбекистон»	III / 4896	70,6	29,4	77,4	22,6	28,4
СВА «Абдуразаков»	IV / 6421	82,6	17,4	80,3	19,7	26,3
СВА «Обидов»	IV / 8576	77,6	22,3	81,6	18,4	26,0
СВП «Бустон»	IV / 9356	77,5	22,5	84,5	15,5	22,4
Навоийская область						25,5
СВА «Кадоқ»	I / 1544	93,8	6,2	87,2	12,8	23,3
СВА-ФАП «Катга-Эж»	II / 1585	96,6	3,4	78,4	21,6	26,0
СВП «Коражон»	II / 1780	93,0	7,0	87,7	12,3	27,5
СВП-ФАП «Дехибаланд»	III / 2447	93,9	6,1	87,6	12,5	29,6
СВП «Истиклол»	III / 3215	92,4	7,7	89,3	10,7	30,2
СВА «Уч-Тут»	IV / 5459	94,8	5,2	89,8	10,2	19,6
СВП «Х.Мавлонов»	IV / 6992	92,1	7,9	77,2	22,8	24,4
СВА-ФАП «Калконоота»	IV / 8219	94,6	5,4	86,8	13,2	17,5
СВА «Инб-Сино»	IV / 10944	90,7	9,3	74,7	25,3	31,7

Как видно из таблицы, в период 2003-2004г.г. в Ферганской области наблюдается тенденция уменьшение доли средств на 4 группу расходов, в то время как в Навоийской области она существенно возросла. Основная причина – более значительный рост финансирования исследуемых учреждений ПМСП в Навоийской области (129,4%) относительно Ферганской (116,8%) в период 2004-2003гг.. Тем не менее, и в той и в другой области доля расходов на 4 группу, предусмотренная в утвержденном бюджете на 2004 год, существенно ниже реальных потребностей учреждений, рассчитанных на основе действующих нормативов и обеспечивающих их нормальное функционирование. Как показывают расчеты, оптимальная доля 4 группы расходов в бюджете учреждения должна составить в Ферганской области – в среднем на уровне 29% (в зависимости от типа учреждения и численности прикрепленного населения этот показатель может колебаться от 22% до 35%), в Навоийской области – в среднем на уровне 26% (в зависимости от типа учреждения и численности прикрепленного населения этот показатель может колебаться от 18% до 32%)

Основные выводы, вытекающие из данного исследования и требующие дальнейшего обсуждения:

- Реформы должны увеличить финансовые ресурсы для учреждений ПМСП, создать стимулы для поставщиков расходовать больше средств на 4 группу посредством возможной рационализации системы кадрового обеспечения. В целом существующие уровни выделяемых средств на 4 группу слишком низкие. Все инвестиции в реформируемые учреждения просто станут бессмысленными, если в них не будет, по крайней мере, разумно оптимального уровня средств на лекарства, медикаменты и другие необходимые медицинские расходные материалы и коммунальные услуги.
- В будущем, при определении общей суммы средств, распределяемых в реформируемые учреждения ПМСП и единого подушевого норматива, в начале следует рассчитывать потребности учреждений в средствах на 4 группу расходов – на основании существующих нормативных документов, а затем к ним суммировать расходы на заработную плату в соответствии с утвержденным штатным расписанием и социальные отчисления.
- Мелкие СВП/сельские учреждения ПМСП могут предпочесть работать как удаленные клиники (филиалы) близлежащих крупных СВП/сельских учреждений ПМСП вместо

функционирования в качестве самостоятельных юридических организаций. Такое объединение с крупным учреждением должно привести к эффекту масштаба, когда минимизация затрат в мелких учреждениях обеспечивается благодаря совместному использованию ресурсов, имеющихся в более крупных учреждениях. Однако практические аспекты и результаты подобного объединения предлагается первоначально протестировать в полевых условиях через пилоты.

VII. Приложения

Приложение 1

А. Исходная информация, использованная для определения потребностей в расходах по 4-й группе

Наименование кодов IV группы расходов сметы расходов	№ кода	Нормативные документы и показатели, на основании которых производились расчеты	Факторы, влияющие на величину расходов
Командировочные расходы	01300	"Инструкция о служебных командировках в пределах РУ", зарегистрированный в МЮ за № 1268 от 29.08.2003г. Все расходы, связанные с командировками и служебными разъездами (оплата суточных, транспортных расходов, оплата за проживание)	- Расстояние от УПМСП до районного и областного центра - Количество поездок заведующего, финансового менеджера и фельдшера в районный и областной центр - Количество мед. персонала направляемых на повышение квалификации
Коммунальные услуги	01400	Инструкция « О порядке проведения учета паровых и водогрейных котлов, отпуске ими теплоэнергии и расходе топлива», утвержденная приказом ЦСУ СССР от 20.05.1985 г. № 242. Фактические расходы (в натуральном выражении) и тарифные ставки за 1КВ электроэнергии, за 1 куб. метр газа, за 1 тонну угля	- Наличие счетчиков на электроэнергию, воду, газ - Фактические расходы по коммунальным услугам в натуральном выражении - Кубатура здания - Использование электроэнергии, газа и воды в режиме экономии
Расходы на телефонные, телекоммуникационные и информационные услуги	01500	Тариф на услуги связи (абонентская плата). Договор с поставщиком услуг.	- Междугородние переговоры
Расходы на текущий ремонт	01600	Дефектный акт по текущему ремонту здания, помещений, оргтехники, оборудования и инвентаря. Тарифы на строительные материалы и ремонтные работы.	- Качественная эксплуатация здания, оргтехники, оборудования, инвентаря и обеспечение сохранности
Расходы на содержание, эксплуатационные расходы и расходы на оплату прочих услуг	01700	-	-
Расходы на содержание, услуги и аренду транспортных средств и техники	01740		- Интенсивность эксплуатации, сохранность и целевое использование автотранспорта
Расходы на бензин и прочие ГСМ	01750	Тарифные ставки и выделенный лимит на ГСМ	- Радиус обслуживания и расстояние от УПМСП до районного центра - Кол-во поездок в районный и областной центр

			-Количество вызовов -Количество населения
Прочие расходы на содержание, эксплуатационные расходы и расходы на оплату прочих услуг	01790	Договор с дезстанцией, расчеты на расходы по стирке белья и обеспечению санитарно-гигиенического порядка в УПМСП в соответствии с нормами и нормативами, установленными в письме Минфина № 48 от 29.05.79 г.	- Площадь обрабатываемых помещений -Количество штатов -Количество посещений и населения
Расходы на приобретение техники, оборудования и принадлежностей для текущих целей, продуктов питания	01800	-	-
Расходы на приобретение техники, оборудования, инвентаря и материалов	01810	Приказ Минздрава РУ № 327 от 23.07.2001г. Расчеты на приобретение канцелярских товаров	-Количество населения и посещений - Обеспечение сохранности и правильная эксплуатация
Расходы на приобретение медикаментов и перевязочного материала	01840	Приказ Минздрава РУ № 327 от 23.07.2001г.	- Количество посещений, посещений по заболеваниям - Количество анализов, ЭКГ и др. процедур - Нозология заболеваемости населения
Расходы на приобретение одежды, обуви, обмундирования, белья и постельных принадлежностей	01850	Приказ МЗ РУ № 327 от 23.07.2001г. Приказы МЗ СССР № 710 от 15.09.1988 года и № 187 от 18.04.1962 г	- Количество штатных единиц -Количество врачебных должностей -Обеспечение сохранности и правильное использование
Приобретение основных капитальных активов	04100	Приказ Минздрава РУ № 327 от 23.07.2001г.	- Качественное и правильное использование, обеспечение сохранности
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400		- Количество медицинских работников учреждения

В. Расчет потребностей учреждений ПМСП Ферганской области в средствах на 4 группы расходов

Группы расходов	Коа	СВА Терак Таги				СВА Абдуразаков			
		2003		2004		2003		2004	
		Факт	Утв.бюджет	Потребность	Утв.бюджет	Факт	Утв.бюджет	Потребность	
сум	%	сум	%	сум	%	сум	%		
Население, чел.		3 672	3690		6 393	6421			
Бюджет всего:	===	6 735,0	100	7 823,0	100	9 814,0	100	12 514,00	
Средний Подушевой Норматив		1834,2		2120		1535,1		1948,9	
Группа 1		4 045,0	60,1	5 062,0	64,7	5 965,0	60,8	7 720,0	
Группа 2	01200	1 471,0	21,8	1 618,0	20,6	2 142,0	21,8	2 328,0	
Группа 4 - Другие расходы:		1 219,0	18,1	1 143,0	14,6	1 707,0	17,4	2 466,0	
Командировочные расх.	01300	0,0	0,0	0,0	0,0	48,0	0,5	46,0	
Коммунальные услуги	01400	100,0	1,5	81,0	1,0	1 66,0	1,7	262,0	
Электроэнергия	01410	17,0	0,3	21,0	0,2	40,0	0,4	56,0	
Газ	01420	83,0	1,2	60,0	0,7	26,0	0,3	26,0	
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	1,0	120,0	
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Телекоммуник. расходы	01500	31,0	0,5	32,0	0,4	56,0	0,6	56,0	
Текущий ремонт	01600	433,0	6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Прочие расходы...	01700	300,0	4,5	417,0	5,3	265,0	2,7	522,0	
Расходы на приобретение...	01800	305,0	4,5	372,0	4,7	1 110,0	11,3	990,0	
Твердый инвентарь	01810	0,0	0,0	0,0	0,0	550,0	5,6	0,0	
Лекарственные средства	01840	305,0	4,5	372,0	4,7	560,0	5,7	688,0	
Мягкий инвентарь	01850	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	302,0	
Прочие расходы	01890	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы на приобретение...	04100	0,0	0,0	241,0	3,0	0,0	0,0	590,0	
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	50,0	0,7	0,0	0,0	62,0	0,6	0,0	
				50,0				62,0	
								13 627,8	
								2122,4	
								7 720,0	
								2 328,0	
								3 579,8	
								78,1	
								573,4	
								82,3	
								165,0	
								0,0	
								38,4	
								800,0	
								736,0	
								1 012,0	
								60,0	
								690,0	
								262,0	
								0,0	
								280,0	
								62,0	
								0,0	
								2,1	
								0,5	

Группы расходов	Код	СВП Узбекистон				СВП Бустон			
		2003		2004		2003		2004	
		Факт	Утв.бюджет	Потребность	Утв.бюджет	Факт	Утв.бюджет	Потребность	
сум	%	сум	%	сум	%	сум	%		
Население, чел.		4 971	4896		9 175	9356			
Бюджет всего:	==	9 357,0	10483,0	100	11 342,5	100	14 504,0	100	
Средний Подушевой Норматив		1882,3	2141,1		2316,7		1580,8		
Группа 1		4 908,0	6229,0	52,5	6 229,0	54,9	8 328,0	57,4	
Группа 2	01200	1 698,0	1887,0	18,1	1 887,0	16,6	2 916,0	20,1	
Группа 4 - Другие расходы:		2 751,0	2367,0	29,4	3 226,5	28,4	3 260,0	22,5	
Командировочные расх.	01300	113,0	100,0	1,2	51,5	0,5	64,0	0,4	
Коммунальные услуги	01400	250,0	408,0	2,7	477,0	4,2	353,0	2,4	
Электроэнергия	01410	100,0	208,0	1,1	240,0	2,1	68,0	0,5	
Газ	01420	0,0	0,0	0,0	12,0	0,1	285,0	2,0	
Уголь	01430	150,0	200,0	1,6	225,0	2,0	0,0	0,0	
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Телекоммуник. расходы	01500	32,0	40,0	0,3	48,0	0,4	39,0	0,3	
Текущий ремонт	01600	758,0	228,0	8,1	700,0	6,2	697,0	4,8	
Прочие расходы...	01700	468,0	300,0	5,0	580,0	5,1	483,0	3,3	
Расходы на приобретение...:	01800	1 000,0	870,0	10,7	1 005,0	8,9	1 418,0	9,8	
Твердый инвентарь	01810	200,0	0,0	2,1	50,0	0,4	420,0	2,9	
Лекарственные средства	01840	600,0	744,0	6,4	700,0	6,2	613,0	4,2	
Мягкий инвентарь	01850	200,0	126,0	2,1	255,0	2,2	385,0	2,7	
Прочие расходы	01890	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Расходы на приобретение...:	04100	0,0	421,0	4,0	235,0	2,1	0,0	0,0	
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	130,0	0,0	1,4	130,0	1,1	206,0	1,4	

* Расчет потребностей

С. Расчет потребностей учреждений ПМСП Навоийской области в средствах на 4 группу расходов

Группы расходов	Код	СВП Коражон				СВП Истиклол			
		2003		2004		2003		2004	
		Факт	%	Утв.бюджет	Потребность	Факт	%	Утв.бюджет	Потребность
Население		1780		1780		3215		3215	
Бюджет всего:	==	5994,6		6905,0		7159,8		8429,0	
Средний Полушевной Норматив		3367,8		3879,2		2227,0		2621,8	
Груша 1		4198,7	70,	4600,0	66,6	4929,6	68,9	5746,0	68,2
Груша 2	01200	1379,5	23,	1456,0	21,1	1682,0	23,5	1777,0	21,1
Груша 4 - Другие расходы:		416,4	6,9	849,0	12,3	548,2	7,7	906,0	10,7
Командировочные расх.	01300	0,0	0,0	70,0	1,0	34,3	0,5	50,0	0,6
Коммунальные услуги	01400	232,2	3,9	181,0	2,6	199,1	2,8	289,0	3,4
Электроэнергия	01410	37,0	0,6	31,0	0,4	34,3	0,5	39,0	0,5
Газ	01420	195,2	3,3	150,0	2,2	164,8	2,3	250,0	3,
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Телекоммуник. расходы	01500	6,9	0,1	12,0	0,2	8,2	0,1	20,0	0,2
Текущий ремонт	01600	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие расходы...	01700	0,0	0,0	160,0	2,3	23,0	0,3	65,0	0,8
Расходы на приобретение...	01800	125,3	2,1	426,0	6,2	216,0	3,	432,0	5,1
Твердый инвентарь	01810	0,0	0,0	120,0	1,7	0,0	0,0	50,0	0,6
Лекарственные средства	01840	115,3	1,9	139,0	2,0	147,0	2,1	232,0	2,8
Мягкий инвентарь	01850	0,0	0,0	120,0	1,7	0,0	0,0	50,0	0,6
Прочие расходы	01890	10,0	0,2	47,0	0,7	69,0	1,	100,0	1,2
Расходы на приобретение...	04100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	52,0	0,9	0,0	0,0	67,6	0,9	0,0	0,0

Приложение 3
(продолжение)

Группы расходов	Код	СВП Х.Мавлонов						СВА Кадок							
		2003		2004		2004		2003		2004		2004			
		Факт	%	Утв.бюджет	%	Утв.бюджет	%	Факт	%	Утв.бюджет	%	Утв.бюджет	Потребность		
Население		6992		6992		6992		1544		1544		1544		1544	
Бюджет всего:	===	11491,3		17908,0		17154,6		4730,3		6987,0		7550,2		7550,2	
Средний Подушевой Норматив		1643,5		2561,2		2453,5		3063,7		4525,3		4890,0		4890,0	
Группа 1		7787,0	67,8	10471,0	58,5	9755,0	56,9	3512,9	74,3	4560,0	65,3	4355,0	57,7	4355,0	57,7
Группа 2	01200	2790,8	24,3	3355,0	18,7	3219,2	18,8	923,2	19,5	1527,0	21,9	1437,2	19,0	1437,2	19,0
Группа 4 - Другие расходы:		913,5	7,9	4082,0	22,8	4180,4	24,4	294,2	6,2	900,0	12,9	1758,0	23,3	1758,0	23,3
Командировочные расх.	01300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	64,0	1,4	80,0	1,1	80,0	1,1	80,0	1,1
Коммунальные услуги	01400	198,8	1,7	339,0	1,9	362,4	2,1	30,0	0,6	22,0	0,3	234,0	3,1	234,0	3,1
Электроэнергия	01410	38,3	0,3	90,0	0,5	90,0	0,5	30,0	0,6	22,0	0,3	30,0	0,4	30,0	0,4
Газ	01420	160,5	1,4	249,0	1,4	272,4	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	204,0	2,7	204,0	2,7
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Телекоммуник. расходы	01500	18,2	0,2	50,0	0,3	78,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Текущий ремонт	01600	0,0	0,0	1250,0	7,0	500,0	2,9	0,0	0,0	268,0	3,8	300,0	4,0	300,0	4,0
Прочие расходы...	01700	200,0	1,7	613,0	3,4	1400,0	8,2	90,0	1,9	300,0	4,3	300,0	4,0	300,0	4,0
Расходы на приобретение...	01800	376,4	3,3	1640,0	9,2	1840,0	10,7	80,2	1,7	230,0	3,3	844,0	11,2	844,0	11,2
Твердый инвентарь	01810	0,0	0,0	870,0	4,9	240,0	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	2,6	200,0	2,6
Лекарственные средства	01840	95,4	0,8	360,0	2,0	1200,0	7,0	80,2	1,7	230,0	3,3	494,0	6,5	494,0	6,5
Мягкий инвентарь	01850	281,0	2,4	410,0	2,3	300,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	150,0	2,0	150,0	2,0
Прочие расходы	01890	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы на приобретение...	04100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	120,1	1,0	190,0	1,1	0,0	0,0	30,0	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Группы расходов	Код	СВА Ибн-Сино				СВА-ФАП Катта-Эж			
		2003		2004		2003		2004	
		Факт	%	Утв.бюджет	Потребностьб	Факт	%	Утв.бюджет	Потребностьб
сум	%	сум	%	сум	%	сум	%		
Население		10944		10944		1585		1585	
Бюджет всего:	===	22464,1		27972,0		4442,3		7894,0	
Средний Полушевой Норматив		2052,6		2555,9		2802,7		4980,4	
Группа 1		15108,9	67,3	15720,0	56,2	14594,0	51,4	4668,0	59,1
Группа 2	01200	5255,8	23,4	5175,0	18,5	4816,0	17,0	1522,0	19,3
Группа 4 - Другие расходы:		2099,4	9,3	7077,0	25,3	8993,3	31,7	1704,0	21,6
Командировочные расх.	01300	0,0	0,0	300,0	1,1	185,7	0,7	50,0	0,6
Коммунальные услуги	01400	349,9	1,6	986,0	3,5	547,6	1,9	14,0	0,2
Электроэнергия	01410	29,6	0,1	270,0	1,0	29,6	0,1	14,0	0,2
Газ	01420	262,3	1,2	448,0	1,6	518,0	1,8	0,0	0,0
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уборка	01490	58,0	0,3	268,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Телекоммуник. расходы	01500	40,2	0,2	260,0	0,9	260,0	0,9	0,0	0,0
Текущий ремонт	01600	160,0	0,7	1330,0	4,8	1000,0	3,5	1202,0	15,2
Прочие расходы...	01700	90,4	0,4	1000,0	3,6	1500,0	5,3	300,0	3,8
Расходы на приобретение...:	01800	1158,9	5,2	3201,0	11,4	5500,0	19,4	138,0	1,7
Твердый инвентарь	01810	85,5	0,4	701,0	2,5	700,0	2,5	0,0	0,0
Лекарственные средства	01840	1023,4	4,6	1600,0	5,7	4200,0	14,8	138,0	1,7
Мягкий инвентарь	01850	0,0	0,0	600,0	2,1	300,0	1,1	0,0	0,0
Прочие расходы	01890	50,0	0,2	300,0	1,1	300,0	1,1	0,0	0,0
Расходы на приобретение...:	04100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	300,0	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	33,5	0,8

Группы расходов	Код	СВА-ФААП				Калконоота				СВП-ФААП				Дехибаланда			
		2003		2004		2004		2004		2003		2004		2004		2004	
		Факт	%	Утв.бюджет	Потребность	Факт	%	Утв.бюджет	Потребность	Факт	%	Утв.бюджет	Потребность	Факт	%	Утв.бюджет	Потребность
Население		сум		сум		сум		сум		сум		сум		сум		сум	
	===	16805,0		20852,0		20555,8		7834,0		6652,8		9102,3		3201,5		3719,8	
Средний Подушевой Норматив		2044,7		2537,0		2501,0		3201,5		2718,8		3719,8		3201,5		3719,8	
Группа 1		11680,5	69,5	13644,0	65,4	12754,0	62,	4669,3	70,2	4669,3	66,	4816,0	52,9	5168,0	66,	4816,0	52,9
Группа 2	01200	4209,8	25,1	4464,0	21,4	4208,8	20,5	1579,3	23,7	1579,3	21,6	1589,3	17,5	1690,0	21,6	1589,3	17,5
Группа 4 - Другие расходы:		914,7	5,4	2744,0	13,2	3593,0	17,5	404,2	6,1	404,2	12,5	2697,0	29,6	976,0	12,5	2697,0	29,6
Командировочные расх.	01300	39,5	0,2	200,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,3	100,0	1,1	100,0	1,3	100,0	1,1
Коммунальные услуги	01400	50,6	0,3	312,0	1,5	515,0	2,5	48,1	0,7	48,1	0,6	253,0	2,8	50,0	0,6	253,0	2,8
Электроэнергия	01410	50,6	0,3	312,0	1,5	85,0	0,4	48,1	0,7	48,1	0,6	70,0	0,8	50,0	0,6	70,0	0,8
Газ	01420	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	183,0	2,	0,0	0,0	183,0	2,
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	430,0	2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Телекоммуник. расходы	01500	22,8	0,1	100,0	0,5	50,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,3	24,0	0,3	24,0	0,3	24,0	0,3
Текущий ремонт	01600	237,7	1,4	300,0	1,4	300,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,	300,0	3,3	0,0	0,	300,0	3,3
Прочие расходы...	01700	160,6	1,0	570,0	2,7	1040,0	5,1	95,7	1,4	95,7	2,6	300,0	3,3	200,0	2,6	300,0	3,3
Расходы на приобретение...	01800	230,5	1,4	1262,0	6,1	1688,0	8,2	226,4	3,4	226,4	7,7	1720,0	18,9	602,0	7,7	1720,0	18,9
Твердый инвентарь	01810	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0	1,0	50,0	0,8	50,0	4,2	250,0	2,7	326,0	4,2	250,0	2,7
Лекарственные средства	01840	230,5	1,4	962,0	4,6	1038,0	5,	176,4	2,7	176,4	3,5	920,0	10,1	276,0	3,5	920,0	10,1
Мягкий инвентарь	01850	0,0	0,0	100,0	0,5	150,0	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	250,0	2,7	0,0	0,0	250,0	2,7
Прочие расходы	01890	0,0	0,0	200,0	1,0	300,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	300,0	3,3	0,0	0,0	300,0	3,3
Расходы на приобретение...	04100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	173,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	34,0	0,5	34,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Группы расходов	Код	СВА Уч-пуг					
		2003 Факт		2004 Утв.бюджет		2004 Потребность	
		сум	%	сум	%	сум	%
Население		5459		5459		5459	
Бюджет всего:	===	11955,1		13829,0		14670,1	
Средний Подушевой Норматив		2190,0		2533,2		2687,3	
Группа 1		8575,0	71,7	9586,0	69,3	8864,0	60,4
Группа 2	01200	2762,6	23,1	2832,0	20,5	2925,1	19,9
Группа 4 - Другие расходы:		617,5	5,2	1411,0	10,2	2881,0	19,6
Командировочные расх.	01300	22,3	0,2	70,0	0,5	190,0	1,3
Коммунальные услуги	01400	35,7	0,3	78,0	0,6	240,0	1,6
Электроэнергия	01410	35,7	0,3	78,0	0,6	120,0	0,8
Газ	01420	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Уголь	01430	0,0	0,0	0,0	0,0	120,0	0,8
Уборка	01490	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Телекоммуник. расходы	01500	7,2	0,1	20,0	0,1	12,0	0,1
Текущий ремонт	01600	0,0	0,0	413,0	3,0	500,0	3,4
Прочие расходы...	01700	187,0	1,6	100,0	0,7	234,0	1,6
Расходы на приобретение...	01800	241,3	2,0	730,0	5,3	1705,0	11,6
Твердый инвентарь	01810	0,0	0,0	190,0	1,4	200,0	1,4
Лекарственные средства	01840	191,3	1,6	370,0	2,7	867,0	5,9
Мягкий инвентарь	01850	0,0	0,0	60,0	0,4	266,0	1,8
Прочие расходы	01890	50,0	0,4	110,0	0,8	372,0	2,5
Расходы на приобретение...	04100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Оплата льгот по коммунальным хозяйствам	03400	124,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0